

2011年注册会计师考试《税法》复习建议及重点内容提示

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645792.htm

第一部分：学习方法建议 1.教材分化 2.复杂问题简单化 3.共性问题混淆问题总结化 4.考点

应试化 第二部分：重点内容提示及测试 第二章 增值税法 一、

征税范围（一）一般规定（二）具体规定 1.征收范围的特殊

项目 2.特殊行为：视同销售行为（三）其他特殊规定 1.《

条例》规定的免税项目 2.其他征免税项目 3.起征点 4.放弃免

税权的处理 二、一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理（

一）小规模纳税人的认定及管理（二）一般纳税人的认定及

管理 1.认定范围 2.认定程序 3.纳税辅导期管理： 辅导期范

围 辅导期限 发票管理 三、税率和征收率 1.基本税率 2.低

税率 3.征收率 附件：销售自己使用过的物品的相关政策 四、

一般纳税人应纳税额的计算 1.销售额的时间限定（第十节内

容） 2.销售额的确定（1）一般情况下的销售额的确定（2）

几种特殊销售行为下的销售额（3）含税销售额的换算 3.当期

进项税额（1）准予从销项税额中抵扣的进项税额（2）不得

从销项税额中抵扣的进项税额 五、兼营、混合销售行为的税

务处理 六、“免、抵、退”税的计算方法 附：出口“免、抵、

退”税的计算方法，计算分两种情况： 1.出口企业全部原

材料均从国内购进，“免、抵、退”办法基本步骤为五步：

第一步剔税：计算不得免征和抵扣税额：当期免抵退税不得

免征和抵扣的税额 = 出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价 ×

（出口货物征税率 - 出口退税率） 第二步抵税：计算当期应

纳增值税额 当期应纳税额 = 内销的销项税额 - （进项税额 -

第一步计算的数额) - 上期留抵税额 (小于0进入下一步)

第三步算尺度：计算免抵退税额 $\text{免抵退税额} = \text{出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币牌价} \times \text{出口货物的退税率}$

第四步比：确定应退税额 (第二步与第三步相比，谁小按谁退) 注意：第二步大于第三步的情况下， $2-3 = \text{下期留抵税额}$ 。

第五步确定免抵税额：第三步减第四步=免抵税额。

2.如果出口企业有免税购进原材料的情况，计算过程依然为五步，不同的是第一步和第三步需要做一个修正，具体步骤如下：

第一步修正的剔税额： $\text{当期免抵退税不得免征和抵扣的税额} = [\text{出口货物离岸价格} \times \text{外汇人民币牌价} - \text{免税购进原材料的价格}] \times (\text{出口货物征税率} - \text{出口退税率})$

第二步抵税：计算公式同上

第三步修正的尺度： $\text{免抵退税额} = (\text{出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币牌价} - \text{免税购进原材料的价格}) \times \text{出口货物的退税率}$

第四步比：同上

第五步确定免抵税额：同上

相关推荐：[#0000ff>2011年注册会计师《税法》科目考试总体情况介绍](#) [#0000ff>2011年注册会计师考试税法强化班讲义汇总](#) [#0000ff>2011年注册会计师考试税法精讲讲义及习题练习汇总](#) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com